



Arkivnr: 2014/10499-33

Saksbehandlar: Karl Viken

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		30.10.2014

Godkjenning av 4 prosjektrekneskapar innan skulesektoren

Samandrag

Kontrollutvalet skal i samsvar med gjeldande budsjett- og økonomiforskrifter uttala seg om årsrekneskapane. Det er lagt til grunn at prosjektrekneskapar følgjer same prosedyre. I samband med dette gjorde Fylkestinget slikt vedtak i sak 49/13 i møte 15.10.13:

«Fylkestinget vedtek at prosjektrekneskapar:

1. På 10 millionar kroner eller høgare skal reviderast av ekstern revisor og handsamast i kontrollutvalet før dei går vidare til politisk handsaming.
2. Der avviket i høve opphavleg budsjett er meir enn 10 % skal same rutine følgjast.»

Uttalen frå kontrollutvalet ligg ved denne saka frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak i denne saka. For 3 av prosjekta dreier det seg om kostnader til brannsikring og for det fjerde prosjektet gjeld kostnadane ombygging. Brev om avslutning av prosjekta, revisjonsuttalar og kontrollutvalssak ligg ved. I brev dagsett 5.9.2014 har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapane gjev eit rettvise bilete av at prosjekta, og at dei er i samsvar med god kommunal rekneskapskikk.

Kontrollutvalet har ingen særskilde merknadar til prosjektrekneskapane. Dette utover at det har teke 3-5 år frå siste løyving blei gitt for 3 av prosjekta, og til endeleg rekneskap vart framlagd. Fylkesrådmannen syner til at det er sett i verk tiltak som skal kunne korte ned på tida som går frå siste prosjektløyving er vedteke til rekneskapen vert politisk handsama.

Forslag til vedtak

Fylkesutvalet godkjenner rekneskapen for 4 prosjekt i skulesektoren.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Johnny Ernst Stiansen
fylkesdirektør økonomi

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalssak
- 2 Revisjonsberetning prosjektnr 2125 BHG
- 3 Revisjonsberetning prosjektnr 3194 Laksevåg vgs
- 4 Revisjonsberetning prosjektnr 3198 Garnes vgs
- 5 Revisjonsberetning prosjektnr 3217 Fitjar vgs
- 6 Rekneskapsavslutning prosjekt nr. 2125 BHG
- 7 Rekneskapsavslutning prosjekt nr. 3194 Laksevåg
- 8 Rekneskapsavslutning prosjektnr 3198 Garnes vgs
- 9 Rekneskapsavslutning prosjektnr 3217 Fitjar vgs

Fylkesrådmannen, 08.10.2014

Fylkestinget gjorde slikt vedtak i sak 49/13 i møte 15.10.13:

«Fylkestinget vedtek at prosjektrekneskapar:

1. *På 10 millionar kroner eller høgare skal reviderast av ekstern revisor og handsamast i kontrollutvalet før dei går vidare til politisk handsaming.*
2. *Der avviket i høve opphavleg budsjett er meir enn 10 % skal same rutine følgjast.»*

Uttalen frå kontrollutvalet skal for desse prosjektrekneskapane leggjast ved sak frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak i denne saka. Sekretariatet har motteke revisjonsuttale til alle 4 prosjektrekneskapa som er gjennomført innanfor skulesektoren. For 3 av prosjekta dreier det seg om kostnadar til brannsikring og for det fjerde prosjektet gjeld kostnadene ombygging. Deloitte har stadfesta at prosjektrekneskapane gjev eit rettvise bilette av prosjekta, og at dei er i samsvar med god kommunal rekneskapskikk. Ei oversikt over prosjektrekneskapane er sett opp under;

Prosjektrekneskapar

Prosjektnr.	Eining	Føremål	Løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik i %
2125	BHG	Ombygging	kr 200 000	kr 179 464	kr 20 536	10,3 %
3194	Laksevåg vgs	Brannsikring	kr 1 000 000	kr 876 448	kr 123 552	12,4 %
3198	Garnes vgs	Brannsikring	kr 300 000	kr 220 171	kr 79 829	26,6 %
3217	Fitjar vgs	Brannsikring	kr 470 000	kr 528 546	kr -58 546	-12,5 %
Totalt			kr 1 970 000	kr 1 804 629	kr 165 371	8 %

Samla for dei 4 prosjekta er det, som oversikta syner, eit mindreforbruk på kr 165 371; dvs. 8 % av totale løyvingar.

Dersom vi legg til grunn totalsummen som er løyvd for dei einskilde prosjekta, så vert det eit mindreforbruk på Laksevåg og eit meirforbruk på Fitjar. Dei to andre prosjekta har brukt ein del mindre enn det som ligg i opphavleg budsjett. Det kan, etter sekretariatet sin mening, tyde på at nokre av kalkylane eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, ikkje har vore gode nok.

Vidare går det fram at det for tre av prosjekta har teke 3 – 5 år frå siste løyving til rekneskapen er avslutta. Sekretariatet stiller spørsmål ved om det er naudsynt å vente så lenge før prosjektrekneskapane vert avslutta. Det vert også vist til uttalen frå kontrollutvalet for 'prosjekt 06109 Tertnes vgs – Tilbygg' i møte 25.8.14. Der det i punkt 3 m.a. står:

«Kontrollutvalet har merka seg at det har teke 7 år frå siste løyving blei gitt, til endeleg rekneskap ligg føre,».

Fylkesrådmannen viser til den politiske handsaminga av prosjekt 06109 Tertnes vgs, der det vart poengtert at fylkesrådmannen har gjennomgått og stramma inn rutine på dette området. Dette for at gjennomførte prosjekt og deira rekneskapar for framtida skal kome tidligare til politisk handsaming. Dette etter at siste løyving er gjeve, garantitida er utløpt og eventuelle eksterne tilskot er motteke. Garantitida er no utvida til 5 år.

Utover det som går fram over er handsaming og revisjon av prosjektrekneskapa utført i tråd med regelverket ved at dei vert revidert etter kvart, ved at dei vert send vidare til sekretariatet for handsaming i kontrollutvalet og der det er lagt ved brev med forklaring på avvik for alle prosjekta.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i sin uttale, som for uttale vedrørende prosjekt ved Tertnes vgs., kommenterer at det for fleire av desse prosjekta har teke lang tid før prosjektrekneskapen er avslutta. Og at det vil vera ei føremon om ein i framtida kan finne fram til rutinar som gjer at ein kan avslutte slike

prosjektrekneskarar tidligare enn det som har vore tilfelle her. Sekretariatet tilrår vidare at kontrollutvalet tar konklusjonane frå Deloitte til etterretning.

Kontrollutvalet 19.09.2014 – sak nr. 79/14 - vedtok følgjande framlegg til uttale samrøystes;

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapane gjev eit rettvisande bilete av at prosjekta er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.
2. Kontrollutvalet tar konklusjonen frå Deloitte til etterretning.
3. Kontrollutvalet har merka seg at det har teke 3 -5 år frå siste løyving blei gitt for 3 av prosjekta, til endeleg rekneskap ligg føre. Det vil vera ei føremon om ein i framtida kan finne fram til rutinar som gjer at ein kan avslutte slike prosjektrekneskarar tidligare.
4. Utvalet har elles ingen kommentar til prosjektrekneskapane.

Kontrollutvalssak, brev om rekneskapsavslutning og revisjonsberetning frå Deloitte ligg ved saka.

Fylkesrådmannen tilrår at prosjektrekneskapa vert godkjend, og syner til at det er gjort tiltak som skal gjere at prosjektrekneskapane for framtida skal avsluttas og kome til politisk handsaming så tidlig som mogleg.